

WJ
17.05.2021 Wochel

WJ
17.05.2021 Wochel

- z Ordynacji Podatkowej nie wykazujemy w dochodach wykonanych?
3. Czy na dzień 31.03.2021r. dochody cywilnoprawne i należności budżetowe należy wykazać w dochodach wykonanych lecz nie otrzymanych sprawozdania Rb 27S oraz w należnościach Rb N „depozyt na żądanie” kol.10, poz. 3.2 ?
4. W jakim § należy wykazywać dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami. np. z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej czy funduszu alimentacyjnego w jednostce? Czy można zastosować § 2360 w sprawozdaniu Jednostka + Organ w celu zachowania reguły kontrolnej Sprawozdania Rb 27S tj. Należności (Przypis) minus Dochody Wykonane plus Saldo końcowe Nadpłaty = Saldo końcowe należności ogółem.

**D.WŁASNE STANOWISKO W SPRAWIE OCENY PRAWNEJ ZAISTNIAŁEJ
SYTUACJI POPARTE OPINIĄ OBSŁUGI PRAWNEJ WNIOSKODAWCY**

Stanowisko wnioskodawcy do pytania (pytań) przedstawionych w części C

Ad.1. Za termin dokonania zapłaty podatku przy obrocie bezgotówkowym uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika (na podstawie polecenia przelewu) lub dzień uzyskania potwierdzenia autoryzacji transakcji płatniczej, co wskazuje, że dochód jest wykonany, natomiast jeśli dochód nie wpłynął na konto bankowe, środki są w drodze, nie stanowi dochodu otrzymanego w Sprawozdaniu Rb 27S, w Sprawozdaniu Rb N, stanowi gotówka i depozyt, „depozyt na żądanie” poz. 3.2, należności od banku kol. 10.

Ad.2. Za termin dokonania zapłaty podatku przy obrocie bezgotówkowym uważa się dzień obciążenia rachunku bankowego podatnika, co oznacza dochód wykonany, analogicznie jak w pkt.1. Natomiast za termin dokonania zapłaty zobowiązań cywilnoprawnych przy obrocie bezgotówkowym uważa się dzień uznania rachunku bankowego wierzyciela, tj. pojawienia się pieniędzy na koncie niezależnie od tego czy jest to konto podstawowe do obsługi budżetu czy inne pomocnicze. W obu przypadkach środków nie wykazuje się w dochodach otrzymanych, ponieważ wpłynęły na niewłaściwe konto lecz wykazuje się w dochodach wykonanych, należy je również wykazać w Sprawozdaniu Rb N, stanowi gotówka i depozyt, „depozyt na żądanie” poz. 3.2, należności od banku kol. 10.

Ad.3. Dochody cywilnoprawne i należności budżetowe realizuje się w dacie otrzymania na konto wierzyciela, nie stanowią więc dochodu wykonanego oraz nie wykazuje się ich w sprawozdaniu Rb N „depozyt na żądanie” poz. 3.2. należności od banku kol.10.

Ad.4. Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych JST ustawami. np. z tytułu zwrotów zaliczki alimentacyjnej czy funduszu alimentacyjnego. w jednostce budżetowej należy ująć w § 2360.

Data wypełnienia wniosku	Imię i nazwisko wnioskodawcy lub osoby upoważnionej	Podpis wnioskodawcy lub osoby upoważnionej
14.05.2021r.	Lilia Ławicka	WOJT Lilia Ławicka



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

71-727 SZCZECIN, UL. ŚWIATOWIDA 77

WI.0542.SB.1.IZ.2021

Szczecin, dnia 14 czerwca 2021 r.

PANI
LILIA ŁAWICKA
WÓJT GMINY PRZYBIERNÓW

Odpowiadając na Pani wniosek z dnia 14 maja 2021 r. o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów dotyczących sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, uprzejmie informuję, co następuje.

Jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki budżetowe, podległe jednostce samorządu terytorialnego, są zobowiązane do sporządzania sprawozdań stosownie do zasad określonych w instrukcji, stanowiącej załącznik nr 36 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.). Kwoty ujęte w sprawozdaniu powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z § 3 ust. 1 oraz ust. 3 ww. instrukcji dochody wykonane wykazuje się na podstawie ewidencji analitycznej dochodów budżetowych do rachunku bieżącego - subkonto dochodów oraz do kasy jednostki i zapłaconych kartą płatniczą. Z kolei w kolumnie „Dochody otrzymane” wykazuje się kwoty dochodów otrzymanych na rachunek bankowy jednostki w okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396), podstawą sporządzenia sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jest ewidencja księgowa jednostki oraz sprawozdania lub inne wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danej należności.

W ocenie Izby należności opłacone przez zobowiązanych przelewem bankowym lub poprzez terminal płatniczy w ostatnich dniach miesiąca kończącego kwartał, które zostały zaksięgowane na rachunku bankowym jednostki w kolejnym miesiącu (tzw. środki pieniężne w drodze) – należy wykazać w sprawozdaniu Rb-27S w kolumnie „Dochody wykonane (wpływy minus zwroty)”, natomiast w sprawozdaniu Rb-N w pozycji N3.2 depozyty na żądanie, w kolumnie 10 (banki).

Jednostki budżetowe realizujące dochody związane z realizacją zadań zleconych klasyfikują uzyskane dochody do właściwych paragrafów klasyfikacji określających źródło powstania dochodów, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.). Nie prowadzą ewidencji dochodów z wykorzystaniem paragrafu 236. Dochody należne gminie ujmowane w paragrafie 236 klasyfikacji dochodów są wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-27S jednostki samorządu terytorialnego.

Powyższe stanowisko nie jest wiążącą wykładnią prawa, lecz prezentuje pogląd na zagadnienie sygnalizowane we wniosku Pani Wójt.

ZASTĘPCA PREZESA

Katarzyna Korkus

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a